

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan diukur dengan logaritma total aset, *leverage* diukur dengan *debt to equity ratio*, sedangkan pertumbuhan penjualan diukur dengan penjualan tahun sekarang dikurangi penjualan tahun kemarin dibagi penjualan tahun kemarin.

Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dengan sampel terdiri dari 40 perusahaan subsektor kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2014-2019. Sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dimana sampel dipilih dengan menggunakan kriteria yang telah ditentukan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena perusahaan memiliki kewajiban yang sama dalam memenuhi kewajiban perpajakannya baik perusahaan kecil, menengah maupun besar sekalipun dapat melakukan tindakan *tax avoidance*, (2) *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* karena hutang yang mengakibatkan munculnya beban bunga dapat menjadi pengurang laba kena pajak, (3) pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena tidak sesuai dengan hipotesis awal yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** ukuran perusahaan, *leverage*, pertumbuhan penjualan, *tax avoidance*

## ABSTRACT

This study aims to test the impact of the firm size, the *leverage* and the sales growth toward tax *avoidance*. The firm size is measured by the total assets logarithm, the *leverage* is measured by the *debt to equity ratio*, while the sales growth is measured by the sales of the recent year minus the sales of the previous year, then the result is divided by the sales of the previous year.

The type of this study is quantitative with the samples from 40 chemical companies which are registered in Indonesia's Stock Exchange in 2014-2019. The samples apply the *purposive sampling* method which they are collected by applying the determined criteria. The analysis method of this study is the multiple linear regression with the *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) 22.

The result of this study shows that: (1) the firm size does not impact the *tax avoidance* since the companies have the same responsibilities in paying the tax either they are small or big companies, even they can do the *tax avoidance*, (2) the *leverage* gives positive impacts to the *tax avoidance* since the debts result the interest expense which is possible deducted by the taxable profit, (3) the sales growth does not impact the *tax avoidance* since it is not suitable with the former hypothesis which mentions the sales growth gives positive impacts to the *tax avoidance*.

**Keywords:** the firm size, the *leverage*, the sales growth, the *tax avoidance*



Certify that this translation is true and accurate. Prepared by a professional translator. This translation is provided on this day:—

M. Faizal S.Pd., M.Pd.

STIESIA Language Center  
Menur Pimpungan 10 Surabaya 60116, Indonesia